

2008年会计职称中级会计实务第七章会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_522262.htm 第七章长期股权投资（上）整个章节就是讲初始计量和后续计量一、企业合并：新设合并（ $A+B=C$ ）控股合并（ $A+B=A+B$ ）（考试往往考这合并，重点）吸收合并（ $A+B=A$ ）二、长期股权投资初始投资成本的确定企业合并（1）同一控制下的企业合并（2）非同一控制下的企业合并非企业合并三、同一控制下企业合并形成的长期股权投资初始投资成本的确定1、合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。2、合并方以发行权益性证券作为合并对价同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。【补充】合并方为进行的企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付给审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生

时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额；企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等手续费，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

四、非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当区别下列情况确定合并成本，并将其作为长期股权投资的初始投资成本。

- 1、一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。
- 2、通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。
- 3、购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。该直接相关费用不包括为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，也不包括企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用。
- 4、在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

五、非企业合并：帐务处理比照企业合并非同一控制下的帐务处理！

六、后续计量

- 1、成本法范围：控制和“三无”初始投入：借：长期股权投资 应收股利（如没有包含则没有这科目） 贷：银行存款 收到股利 借：银行存款 贷：应收股利 被投资企业宣告发放投资以前的股利，冲成本 借：应收股利 贷：长期股权投资 第2年再次发放股利（绝对重点和难点）：借：应收股利（发放的股利*投资比例） 借或者贷：长期股权投资（见备注） 借或者贷：投资收益（差额） 备注：（累计已得-累计应得）-累计

已冲=本期应冲（正数）或本期回复（负数）备注：恢复只能恢复到原账面价值，不能超过原来的账面余额。备注：累计已得=发放年数的股利*投资比例。备注：累计应得=截至到上年的利润为止，本年利润不能算（重点）*投资比例。

2、权益法：共同控制和重大影响初始投入：借：长期股权投资 - 成本 应收股利（如在投资时没有包含则没有这科目） 贷：银行存款 后续计量：借：长期股权投资 - 成本 营业外收入（差额重点） 备注：如果初始投资金额大于被投资单位公允价值的份额，不做调整。备注：如果初始投资金额小于被投资单位公允价值的份额，差额进营业外收入。被投资单位有利润或分股利：借或贷：长期股权投资 - 损益调整 借或贷：投资收益 借：应收股利 贷：长期股权投资 - 损益调整 计提资本公积：借：长期股权投资 - 其他权益变动 贷：资本公积 - 其他资本公积 亏损：借：投资收益 贷：长期股权投资 1 长期应收款 2 预计负债 3 备注：如果还不够，进备查簿 4。备注：恢复，应该先按4，3，2，1这样冲回。建议分初始和后续2个分录做，不要并在一起做，因为有的客观题只问你初始计量的金额，所以如果你2个分录并在一起的话，那答案就是错了（当初始投资金额小于被投资单位公允价值的份额）。

六、出售：借：银行存款 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 - 成本 - 损益调整 - 其他权益变动 借或贷：投资收益（差额） 备注：长期股权投资减值不能冲回（重视和第9章联系）如果前面已经计提资本公积了，在出售是还要做：借：资本公积 贷：投资收益 支付对价方式企业合并（控制成本法）非企业合并 1.共同控制、重大影响权益法；2.重大影响权益法；3.“三无”成本法 同一控制下（80%

) (被合并方所有者权益账面价值6500万元，公允价值7000万元) 非同一控制下 (80%) (被购买方可辨认净资产账面价值6500万元，公允价值7000万元) 支付银行存款6000万元借：长期股权投资 (6500 × 80%) 5200 资本公积800 贷：银行存款6000 借：长期股权投资6000 贷：银行存款6000 借：长期股权投资6000 贷：银行存款6000 转让非现金资产 (固定资产账面价值5000万元，公允价值6000万元) 借：长期股权投资 (6500 × 80%) 5200 贷：固定资产清理5000 资本公积股本溢价200 借：长期股权投资6000 贷：固定资产清理5000 营业外收入1000 参考《债务重组》准则和《非货币性资产交换》准则 发行权益性证券1000万股，每股面值1元，发行价每股6元 借：长期股权投资 (6500 × 80%) 5200 贷：股本1000 资本公积股本溢价4200 借：长期股权投资6000 贷：股本1000 资本公积股本溢价5000 借：长期股权投资6000 贷：股本1000 资本公积股本溢价5000 上面的表格对大家帮助很大的，记住这表格长期股权投资没有问题了。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com